



ROMÂNIA
MINISTERUL EDUCAȚIEI NAȚIONALE
UNIVERSITATEA DIN ORADEA
RECTORAT

Adresa: C.P. nr.114, Oficiul Poștal Oradea 1, Str. Universității nr. 1, Oradea, România

Telef: +40 0259 / 432830 +40 0259 / 408 115, Fax: +40 0259/ 432789

E-mail: rectorat@uoradea.ro, Pagina web: www.uoradea.ro

Anexa 1.
H.S. nr: 26/27.05.2013

RAPORT

privind execuția bugetară realizată de către facultăți
pe anul 2012

Analiza execuției bugetare pe anul 2012 se impune cu necesitate pornind de la faptul că managementul Universității din Oradea trebuie să constate cauzele unor nerealizări de indicatori financiari și să stabilească măsuri pentru asigurarea echilibrului financiar. Legea Educației Naționale nr. 1/2011, precum și reglementările interne ale Universității din Oradea obligă structurile de conducere (Consiliul de Administrație, Consiliul pentru Resurse Financiare al Consiliului de Administrație, Consiliile facultăților, Comisia de Buget – Finanțe a Senatului Universității din Oradea și Senatul) să analizeze cauzele nerealizării unor indicatori și să propună, avizeze și să aprobe măsuri de asigurare a echilibrului financiar, precum și să urmărească modul de realizare a lor.

Execuția bugetară pe anul 2012 relevă faptul că aproximativ 80% din plățile efectuate (vezi **tabelul nr. 1**) se realizează la nivelul facultăților și numai 20% sunt plăți efectuate pentru administrația centrală a Universității din Oradea. Din acestea ponderea cea mai mare (88%) o dețin plățile de natură salarială realizate la nivelul facultăților.

Așa cum rezultă din tabelul nr. 2, anul 2012 s-a încheiat cu o nerealizare la venituri de **1.279** mii lei și o depășire a cheltuielilor planificate de **16.371** mii lei, ceea ce conduce la o depășire a cheltuielilor față de venituri de **17.650** mii lei. Ponderea acestei depășiri se datorează plăților, sub formă de împrumuturi pentru proiecte de cercetare și neîncasate în sumă de **15.140** mii lei.

În evoluția pe ultimii 3 ani, a rezultatului execuției bugetare pe total facultăți se observă o creștere exponențială a pierderilor financiare în 2012 față de primii 2 ani (vezi **tabel nr. 3**). Cauza principală constă în faptul că deși s-au redus veniturile, în principal cele provenind din finanțarea bugetară, cu procente de 25% și respectiv 14% cheltuielile realizate la nivelul

facultăților au rămas relativ constante, 99% față de 2010, sau chiar au crescut – 109% față de 2011. De precizat că în toți acești ani cheltuielile de natură salarială au reprezentat aproximativ aceeași pondere în totalul cheltuielilor realizate de facultăți (85-88%).

Rezultatul financiar negativ al ultimilor trei ani precum și evoluția crescândă a acestuia pune în evidență faptul că a scăzut numărul facultăților care încheiau exercițiul financiar pe plus (neluând în considerare soldurile inițiale) de la 4 în 2011 la doar 2 în 2012 în timp ce un număr de 8 facultăți nu s-au încadrat în deficitul financiar planificat nici în 2011 și nici în 2012.

Analizând în detaliu execuția bugetară pe anul 2012 rezultă următoarele:

1).un număr de 15 facultăți nu s-au încadrat în prevederile bugetare referitoare la rezultatul financiar (**tabel nr. 4**) și respectiv doar două, Facultatea de Litere și Facultatea de Medicină și Farmacie au realizat acest indicator. În cazul acestora din urmă încadrarea în prevederile bugetare privind rezultatul financiar se datorează aproape în totalitate economiilor de 1.078 mii lei obținute la cheltuielile cu salariile obligatorii.

În evoluție pe trei ani numărul facultăților care nu s-au încadrat în prevederile bugetare se prezintă astfel: **2010 - 13; 2011 - 13; 2012 - 15.**(**tabel nr. 5**)

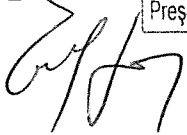
În **tabelul nr. 6** se poate observa evoluția crescândă a pierderilor în cazul facultăților planificate cu deficit financiar și respectiv reducerea continuă a rezultatelor financiare pozitive în cazul facultăților planificate cu excedent. Elocvente în sensul realizării unor pierderi mai mari în 2012 față de 2011 sunt exemplele facultăților: **IEMI** (217%), **IETI** (539%), **IMT** (474%), **IRISPSC** (169%), **Științe** (257%).

Trebuie, de asemenea, menționat faptul că există și facultăți care în anul 2011 au realizat excedent financiar iar anul 2012 l-au încheiat cu deficit. Acestea sunt: **Muzică și Arte** (-452 față de +202) și **Științe Socio-Umane** (-213 față de +358).

La fel de îngrijorător este și faptul că unele facultăți au realizat în 2012 excedent mai mic decât cel din anul 2011 și respectiv 2010. Este cazul: **Construcții și Arhitectură** (+815 față de 1.183), **Protecția Mediului** (272 față de 757).

Constatările referitoare la evoluția pe ultimii trei ani a rezultatelor financiare ale facultăților relevă faptul că disciplina financiară nu a fost una dintre preocupările conducerii acestora. Rezultatele execuției bugetare, deși au fost comunicate lunar, nu au fost analizate cu responsabilitate în Consiile facultăților și de aceea nu au fost stabilite sau nu au fost urmărite corespunzător măsurile necesare pentru încadrarea în nivelul aprobat al cheltuielilor.

2). Cauzele principale ale depășirii pierderilor planificate sau ale nerealizării excedentului financiar pot fi sintetizate în felul următor:



- depășiri ale cheltuielilor referitoare la salariile obligatorii. Din **tabelul nr. 7** rezultă evoluția acestui tip de cheltuială pe ultimii trei ani. Se constată o creștere importantă a cheltuielilor cu salariile obligatorii în anul 2012 față de 2011 în cazul facultăților: **Construcții și Arhitectură** (110%), **IRISPSC** (114%), **Științe** (109%) și **Departamentul I.D.** (123%).

- în anul 2012 au fost efectuate plăți pentru activități didactice prestate în regim de plata cu ora de **4.412** mii lei față de **3.613** mii lei în anul 2011 și respectiv **5.994** mii lei în 2010. În **tabelul nr. 8** se observă evoluția acestui tip de cheltuieli pe fiecare facultate. Exemple edificatoare în legătură cu creșterea substanțială a cheltuielilor privind „plata cu ora” în anul 2012 față de 2011 sunt: **IEMI** (305%), **IETI** (168%), **IMT** (717%), **Medicină și Farmacie** (220%), **Protecția Mediului** (855%), **Științe** (200%).

- depășiri față de nivelul planificat, în anul 2012, a cheltuielilor cu deplasările.

Relevante sunt în acest sens situațiile de la **Fac. de Muzică și Arte** (16,8 mii lei față de 2,1 planificat), **Științe Economice** (P: 117, R: 188), **Drept** (P: 1,5, R: 18,5), **Științe Socio-Umane** (P: 22, R: 29) și **Departamentul I.D.** (P: 0, R: 19).

În evoluție, rezultă situația prezentată în **tabelul nr. 9**.

3). În anul 2012 au fost avansate sume sub formă de împrumut pentru derularea proiectelor de cercetare (programe externe nerambursabile) la nivelul a **19.467** mii lei iar încasările realizate ca urmare a rambursării acestor sume au fost de **11.420** mii lei. Diferența dintre plăți și încasări pe o perioadă de un an financiar crează dificultăți în acoperirea altor cheltuieli în principal a cheltuielilor de natură materială (întreținere, reparații, investiții proprii). Ar rezulta, din această evoluție pe anul 2012, că Universitatea din Oradea și-ar putea permite în 2013, în condițiile în care bugetul ar fi la nivelul anului 2012, să utilizeze ca avansuri pentru susținerea acestui tip de cercetare suma de **8.047** mii lei.

Măsurile pentru redresare financiară în anul 2013

1. Analiza planurilor de învățământ pentru toate programele de studii și alocarea disciplinelor și a orelor la nivelul minim cerut de standardele de calitate ARACIS.

- Termen: 30 iunie 2013.
- Răspund: - decanii facultăților.
- Coordonează: - prorectorul responsabil cu managementul academic.

2. Întocmirea în Uniweb | Aprobarea în termenele prevăzute de Procedură a statelor de funcții pentru anul universitar 2013-2014.

- Termen: Întocmirea în Uniweb-20 iulie 2013 | Aprobarea-15 septembrie 2013.

- Răspund: - decanii facultăților.
- Coordonează: prorectorul responsabil cu managementul academic.

3. Normarea orelor de predare, pentru anul universitar 2013-2014 se va face ținând seama de cerința ca statele de funcții să reflecte o cheltuială salarială în conformitate cu prevederile din bugetul fiecărei facultăți.

- Termen: 20 iulie 2013.
- Răspund: - decanii facultăților;
- directorii de departamente.
- Verifică: director economic.
- Coordonează: prorectorul responsabil cu managementul resurselor financiare.

4. Facultățile/departamentele care nu reușesc să se încadreze în veniturile proprii vor întocmi statele de funcții cu o normă didactică de 16 ore convenționale.

- Termen: 5 septembrie 2013.
- Răspund: - decanii facultăților;
- directorii de departamente.
- Coordonează: - prorectorul responsabil cu managementul academic;
- prorectorul responsabil cu managementul resurselor financiare.

5. Realizarea unei evaluări financiare a tuturor programelor de studii și analiza rezultatelor în Consiliile facultăților și Consiliul de Administrație pentru a identifica măsurile ce se impun în vederea rentabilizării lor.

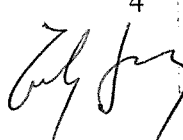
- Termen: 31 iulie 2013.
- Răspund: - decanii facultăților;
- directorii de departamente.
- Coordonează: - prorectorul responsabil cu managementul academic;
- prorectorul responsabil cu managementul resurselor financiare;
- rector.

6. Cheltuielile cu deplasările se vor limita în anul 2013 la cel mult 90% față de nivelul planificat în anul 2012.

- Termen: permanent.
- Răspund: - decanii facultăților;
- directorii de departamente.
- Verifică: - director economic.
- Coordonează: - prorectorul responsabil cu managementul resurselor materiale și patrimoniului;

- prorectorul responsabil cu managementul resurselor financiare.

4



APROBAT ÎN ȘEDINȚA DE SENAT DIN
 DATA DE 27.05.2013
 Președinte: Prof.univ.dr. SORIN CURILĂ

7. Cheltuielile de natură materială la nivelul facultăților nu vor putea depăși în anul 2013 nivelul planificat al anului 2012.

- Termen: permanent.
- Răspund: - decanii facultăților;
- directorii de departamente.
- Coordonează: - director general administrativ;
- prorectorul responsabil cu managementul resurselor materiale și patrimoniului.

8. Volumul plăților pentru susținerea proiectelor de cercetare va fi corelat cu încasările de sume avansate în anul 2012, precum și cu echivalentul disponibilului rămas după suportarea din totalul resurselor din finanțarea de bază a cheltuielilor de natură salarială și a celor de întreținere generală strict necesare.

- Termen: permanent.
- Răspund: - decanii facultăților.
- Verifică: director economic.
- Coordonează: - prorectorul responsabil cu managementul cercetării științifice și relațiilor internaționale;
- prorectorul responsabil cu managementul resurselor financiare;
- rector.

Prorector,
Prof.univ.dr. IOAN GHEORGHE ȚARA



APROBAT ÎN ȘEDINȚA DE SENAT DIN
DATA DE 27.05.2013
Președinte: Prof.univ.dr. SORIN CURILĂ